

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDIT DELAY***  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008-2010)

*The Factors Which Influence Audit Delay*  
(Sample Of Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange Period 2008-2010)

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana pada Fakultas Ekonomi  
Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah  
Yogyakarta**



Oleh :

**WAHYUNIGSIH**

**20080420066**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2012**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDIT DELAY**  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008-2010)

*The Analysis Of Factors Which Influence Audit Delay In Indonesian Companies*  
(Sample Of Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange Period 2008-2010)



Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Rudy Suryanto, SE.,M.Acc.,Ak  
NIK:132312578

Tanggal 07 September 2012

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDIT DELAY***  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008-2010)

*The Analysis Of Factors Which Influence Audit Delay In Indonesian Companies*  
(Sample Of Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange Period 2008-2010)

**Diajukan Oleh**

**WAHYUNINGSIH**

**20080420066**

Skripsi ini Telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program

Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 24 Oktober 2012

Yang terdiri dari

**Dr. Ietje Nazaruddin, SE., M.Si., Ak**

Ketua Tim Penguji

**Erni Suryandari, SE., M.Si**

Anggota Tim Penguji

**Alek Murtin, SE., M.Si., Ak**

Anggota Tim Penguji

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Dr. Nano Prawoto, M.Si.**

NIK : 143 016

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya,

Nama : Wahyuningsih

Nomor Mahasiswa : 20080420066

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDIT DELAY* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2010)” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 10 Agustus 2012

Yang Membuat Pernyataan

**Wahyuningsih**

20080420066

## MOTTO

“Awali dan akhiri setiap kegiatan dengan doa, dan setiap pilihan pasti ada pengorbanan”  
(Wahyuningsih)

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya atau kemampuannya”  
(QS. Al Baqarah; 286)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmu lah hendaknya kamu berharap”  
(QS. Al-Insyiroh: 6-8)

**HALAMAN PERSEMBAHAN**

*Dengan cinta kasih dan rasa syukur yang tulus  
kepada Tuhan Yang Maha Esa, Penulis  
persembahkan karya ini untuk;*

*Bapakku, Pak Jumadi dan Ibuku tersayang  
Sriyatun yang telah sabar menungguku lulus.*

*Adekku yang nyebelin Ristiani semoga cepet lulus*

*Adikku yang paling ganteng Refokto Setiawan,*

*Serta  
Almamaterku.....*

Thank's to...

Allah SWT yang telah memberikan karunia dan hidayah-NYA. Terima kasih  
Ya Robb atas kasih sayang Mu.

Untuk ibu ma bapak yang geke bosen- bosen nanyain kapan lulus, berkat  
dorongan dan dukungan kalian akhirnya anakmu ini bisa lulus,  
terimakasih untuk segalanya,,,,

Titin dan Tiawan terimakasih telah setia menemaniku di Jogja yah walau  
banyak ngerepotinya daripada ngebantunya, terutama titin maksih karena  
sudah banyak membantu dalam proses awal pembuatan skripsi ini

Terima kasih kepada dosen-dosen ku FE program studi akuntansi yang telah  
memberikan ilmu, pelajaran, pengetahuan dan mengantarkan saya  
memperoleh gelar SE.

Sahabat-Sahabat Ku...

Nunu, nisma, ana, cha2, lia, ida dan agus... makasih ya atas  
kebersamaannya selama ini semoga kita dapat meraih apa yang kita  
impikan...amin

Teman seperjuangan ku ana, susi ppm akhirnya kita lulus juga makasih  
atas bantuan dan support nya... ☺

Seluruh Kepala dan Staff Pusat Pengembangan yang telah memberi  
dukungan dan semangat

Anak- anak Kost Syavin 1, mbak sika, mbak ika, mbak dewi, mbak nene,  
ita, lia, tria, adis, nunu, dan titin Terima kasih kebersamaannya selama ini.  
Terimakasih atas semua semangat dan dukungannya, akhirnya setelah  
menunggu 6 bulan skripsi ini jadi juga,,,,,

Teman-teman akuntansi 2008 yang telah memberikan dukungan dan  
semangat.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis apakah ukuran perusahaan, probabilitas kebangkrutan, tingkat profitabilitas, reputasi auditor berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2008-2010 dengan jumlah sampel 219 perusahaan. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah apakah ukuran perusahaan, probabilitas kebangkrutan, tingkat profitabilitas, reputasi auditor. Alat analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan uji F dan uji t.

Hasil penelitian secara parsial (uji t) diperoleh bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, tingkat profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*, dan reputasi auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *audit delay*, ukuran perusahaan, probabilitas Kebangkrutan, tingkat profitabilitas, reputasi auditor.



## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to examine the significant impact of firm size, probability of bankruptcy, profitability, audit reputation toward audit delay in manufactur companies that listed on Indonesia Stock Exchange.*

*Population of this research is manufactur companies that listed on Indonesia Stock Exchange for 2006-2010 and the result are 315 firms as sample. Sampling method that used is purposive random sampling. Dependent variable in this research is audit delay and independent variable are firm size, probability of bankruptcy, profitability, and audit reputation. Method of data anaylisis that used in this research is multiple linear regression with F test and t test.*

*The results partially get : company size does not significantly influence audit delay, probability of bankruptcy is significantly positive effect on, profitability is significantly negative effect on audit delay, and audit reputation is significantly negative effect on audit delay.*

**Keyword:** *audit delay, firm size, profitability, audit reputation*

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakaathu.*

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, karunia, dan rahmat-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Di Indonesia”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi perusahaan manufaktur, investor, akademisi, dan masyarakat umum tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* serta memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan baik moril, spiritual serta materil selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak DR. Nano Prawoto, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Rudy Suryanto S.E.,M.Acc.,Ak selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Alek Murtin, SE., M.Si., Ak, bu Erni Suryandari dan bu Letje Nazaruddin yang telah meluluskan skripsi ini.

5. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, SE., M.Si selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
6. Bapak Wahyu Manuhara Putra, SE., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
7. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membimbing penulis selama ini.
8. Seluruh Kepala dan Staff Pusat Pengembangan yang telah memberi dukungan dan semangat.
9. Teman-teman akuntansi 2008 yang telah memberikan dukungan dan semangat.
10. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan kemudahan dalam proses penyusunan sampai penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga saran dan kritik sangat penulis yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaathu.*

Yogyakarta, 10 Agustus 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI .....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I      PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	5
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II      TINJAUAN PUSTAKA .....	8
A. Landasan Teori.....	8

1. Teori Keagenan.....	8
2....Teo Kepatuhan .....	9
3. Laporan Keuangan.....	1
4. Pasar Modal.....	14
5. <i>Audit Delay</i> .....	15
6....Ukuran Perusahaan.....	17
7.... Tingkat Profitabilitas.....	19
8....Reputasi Audit.....	20
9....Kebangkrutan.....	22
B. Penelitian Terdahulu .....	4
C. Penurunan Hipotesi .....	30
1. Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Delay</i> .....	30
2. Probabilitas Kebangkrutan dan <i>Audit Delay</i> .....	31
3. Tingkat Profitabilitas dan <i>Audit Delay</i> .....	33
4. Reputasi Audit dan <i>Audit Delay</i> .....	33
D... Model Penelitian.....	34
 BAB III     METODE PENELITIAN.....	 35
A. Objek Penelitian .....	5
B. Jenis Data.....	5
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	5
D. Teknik Pengumpulan Data.....	6
E. Definisi Operasional Variabel penelitian .....	6
1. Variabel Dependen.....	6
2. Variabel Independen .....	7
a. . Ukuran Perusahaan.....	37
b.. Probabilitas Kebangkrutan.....	37
c.. Peofitabilitas.....	38
d.. Reputasi Audit.....	38
F. Uji Kualitas Data.....	39
1. Uji Normalitas .....	9

2. Uji Multikolinieritas .....	40
3. Uji Heteroskedastisitas .....	40
4. Uji Autokorelasi.....	41
G. Regresi Berganda.....	1
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	48
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	48
B. Uji Statistik Deskriptif .....	49
C. Uji Asumsi Klasik .....	50
1. Uji Normalitas.....	51
2. Uji Multikolonieritas.....	51
3. Uji Heteroskedastisitas .....	52
4. Uji Autokorelasi .....	53
D. Hasil Penelitian .....	3
E. Pembahasan.....	6
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	60
A. Simpulan .....	0
B. Keterbatasan Penelitian.....	60
C. Saran .....	61

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

2.1	Perbandingan Hasil Penelitian Terdahulu.....	29
4.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	48
4.2	Statistik Deskriptif.....	49
4.3	Hasil Uji Normalitas.....	50
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	53
4.6	Hasil Uji Determinasi.....	53
4.7	Hasil Uji Nilai F.....	54
4.8	Hasil Uji Nilai T.....	55

## DAFTAR GAMBAR

2.1	Model Penelitian.....	38
4.1	Hasil Uji Herokedastisitas .....	52